

Plan OPEX & CAPEX

Réduisez durablement vos coûts d'exploitation et n'investissez que dans des projets qui créent de la valeur : un plan chiffré, piloté par indicateurs.

OPEX par nature et par fonction

Coût global

Analyse coûts-bénéfices

Power BI

Vos enjeux



Où sont vos gisements d'économies ?

Charges générales, personnel, subventions et contingents : quels postes dérivent, et quelles économies sont réalistes sans dégrader le service ?



Vos investissements créent-ils de la valeur ?

Un équipement se juge sur son coût global : investissement, fonctionnement induit et gros entretien sur toute sa durée de vie.



Quel équilibre entre OPEX et CAPEX ?

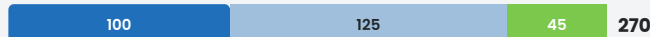
Chaque euro économisé en fonctionnement finance l'investissement ; chaque projet mal calibré pèse durablement sur l'épargne.

Le coût global d'un équipement sur 30 ans

Illustration · données fictives

Base 100 = investissement de la variante A

Variante A · construction classique



Variante B · performance énergétique



■ Investissement ■ Fonctionnement induit ■ Gros entretien

La variante la moins chère à l'achat n'est pas la moins chère sur la durée.

Coût unitaire

Coût complet / unité produite (repas, m² entretenu, usager)

La base de toute comparaison

Coût global

Investissement + fonctionnement induit + gros entretien

Calculé sur la durée de vie de l'équipement

Rigidité des charges

(Personnel + contingents + intérêts) / recettes réelles de fonctionnement

Mesure vos vraies marges de manœuvre

Notre méthode en 4 étapes

01

OPEX

Diagnostic des charges

- Analyse par nature : chapitres 011, 012 et 65 sur 5 exercices
- Analyse par fonction M57 et coûts unitaires
- Benchmark avec des collectivités comparables

02

OPEX

Leviers chiffrés

- Achats, énergie, contrats, organisation
- Gain annuel, coût de mise en œuvre et délai
- Catalogue classé par impact et faisabilité

03

CAPEX

Valeur des investissements

- Coût global sur la durée de vie
- Bénéfices monétaires et non monétaires
- Risques humains, techniques et financiers

04

Pilotage

Référentiel & suivi

- Missions, programmes, objectifs, indicateurs
- Cibles chiffrées partagées avec les élus
- Suivi dans Power BI et comités de pilotage

POUR QUI ?

Villes moyennes et grandes, intercommunalités et départements engagés dans une démarche d'économies et de performance, notamment en début de mandat.

Vos charges et vos projets, analysés poste par poste

Chaque gisement est chiffré à partir de vos comptes, chaque projet à partir de son coût global : les leviers se comparent sur une même base.

Poste	Ce que nous documentons	Comment nous le modélisons
Charges à caractère général (011)	Énergie et fluides, achats, contrats de maintenance, locations, assurances, prestations	Volumes × prix, échéancier des contrats, gains d'une renégociation ou d'achats groupés
Charges de personnel (012)	Effectifs par service, heures supplémentaires, absentéisme, régime indemnitaire, organisation	Coût par service et par activité, leviers d'organisation chiffrés en ETP et en euros
Autres charges de gestion (65)	Subventions, contingents et participations, contributions aux syndicats	Coût par bénéficiaire, conventions d'objectifs, contribution rapportée au service rendu
Coûts par fonction	Ventilation M57 par fonction et sous-fonction, charges indirectes des fonctions support	Coût complet par service et coût unitaire (repas, m² entretenu, usager)
Projets d'investissement	Coût d'investissement, fonctionnement induit, gros entretien et renouvellement, durée de vie	Coût global actualisé, comparaison de variantes
Valeur créée	Effets économiques, sociaux et environnementaux, monétaires ou non	Analyse coûts-bénéfices et grille multicritère quand les effets ne sont pas monétisables

Les outils d'arbitrage OPEX / CAPEX

VAN

Valeur actualisée nette

Bénéfices moins coûts, actualisés sur la durée du projet : un projet utile a une VAN positive.

Coût global

Durée de vie

Investissement, exploitation, maintenance et gros entretien comparés sur toute la vie de l'ouvrage.

CPE

Performance énergétique

Contrat de performance énergétique : le titulaire s'engage sur un niveau d'économies d'énergie mesuré.

Marché global

De performance

Réalisation et exploitation ou maintenance confiées ensemble, avec des engagements de performance mesurables.

Achat / location

Arbitrage

Véhicules, matériels, informatique : coût complet de l'achat comparé à celui de la location.

De l'euro économisé à l'investissement financé

Gisement identifié

Poste, volume et écart au benchmark

Levier chiffré

Gain annuel, coût de mise en œuvre, délai

Épargne brute

Les économies récurrentes renforcent l'autofinancement

Capacité d'investissement

Plus d'autofinancement, moins d'emprunt

Projet à valeur ajoutée

Investissement retenu sur son coût global et ses bénéfices

Les 4 critères d'un investissement réussi

- ✓ Alignement stratégique : le projet sert le projet de mandat
- ✓ Justification socio-économique : les bénéfices couvrent les coûts
- ✓ Ajustement au risque : risques humains, techniques et financiers acceptables
- ✓ Suivi des résultats : bénéfices mesurés par des indicateurs

Grille appliquée à chaque projet avant son inscription au PPI.

Exemple de leviers OPEX chiffrés

Gain annuel visé	820 k€
Énergie : pilotage et sobriété	240 k€
Achats groupés, renégociation	190 k€
Organisation, heures supplémentaires	160 k€
Contrats de maintenance	130 k€
Locations et parc automobile	100 k€

Illustration : chiffres fictifs.

Le référentiel de performance

- ✓ Missions et programmes par politique publique
- ✓ Objectifs stratégiques et opérationnels
- ✓ Indicateurs avec cible, source et fréquence
- ✓ Revue annuelle en comité de pilotage
- ✓ Rapport de performance présenté aux élus

POINT DE VIGILANCE

Une économie qui dégrade le service ou reporte l'entretien coûte plus cher plus tard : chaque levier est chiffré avec son effet sur la qualité de service et sur le patrimoine.

Vos livrables

Synthèse des leviers OPEX

Gisements chiffrés par poste, classés par impact et facilité de mise en œuvre.

Coûts complets et unitaires

Coût par service et par unité produite, comparé à des collectivités de même strate.

Analyse de la valeur CAPEX

Chaque projet évalué : coût global, bénéfices, risques, viabilité financière.

Référentiel d'évaluation

Missions, programmes, objectifs et cibles chiffrées partagés avec les élus.

Plan OPEX / CAPEX

Calendrier de mise en œuvre et effet sur l'épargne et la capacité d'investissement.

Tableau de bord Power BI

Indicateurs de performance pour un dialogue de gestion continu.

Votre tableau de bord OPEX / CAPEX

Illustration · données fictives



Une grille d'évaluation des projets

Bilan coûts-bénéfices	30 %
Alignement stratégique	25 %
Coût global et fonctionnement induit	20 %
Risques	15 %
Impact environnemental	10 %

Illustration : critères et pondérations fixés avec vos élus.

Trois décisions possibles

Retenir

Bénéfices supérieurs aux coûts, risques maîtrisés : le projet entre au PPI.

Reconfigurer

Une variante moins coûteuse en coût global ou en fonctionnement induit.

Écarter

Valeur insuffisante : les crédits sont réaffectés.

Les + Edgar Consulting

- ✓ Double regard : finances publiques et performance
- ✓ Une méthode d'évaluation des investissements éprouvée
- ✓ Des économies chiffrées, sans dégrader le service rendu
- ✓ Élus, direction générale et services impliqués

Une offre modulable

Volet OPEX seul, évaluation d'un projet d'investissement ou plan complet. Un comité de pilotage se réunit au lancement et à la fin de chaque phase.

Format sur mesure · devis sur demande



PARLONS DE VOTRE PLAN

Stéphane Marello

Expert-comptable, commissaire aux comptes · Expert secteur public local

06 09 07 19 96 stephane.marello@edgar-consult.com